

Lublin, 8 marca 2012 r.

RIO – II – 601/51/2011

Pan Fryderyk Puła
Starosta Powiatu Lubartowskiego
ul. Słowackiego 8
21 - 100 Lubartów

Szanowny Panie Starosto

W okresie od 21 listopada 2011 r. do 12 stycznia 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej powiatu lubartowskiego. Protokół kontroli omówiono i podpisano 23 stycznia 2012 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieujęcie w budżecie powiatu na 2010 r. środków finansowych na wypłatę ekwiwalentów za wyłączenie gruntów z upraw rolnych i prowadzenie uprawy leśnej w wysokości 292.444,47zł i dokonanych na ten cel wydatków oraz nieujęcie tych

operacji w księgach rachunkowych – str. 5, 6, 7 protokołu.

Środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej ujmować w budżecie powiatu, stosownie do przepisów art. 3 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm.) oraz art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

1.2. Niesporządzanie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej – str. 6 protokołu.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające symbole lub nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego i sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.3. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieprzewidzianych w zakładowym planie kont – str. 8 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić zakładowy plan kont o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce, stosownie do przepisów § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), zwanego

w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

1.4. Niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących przychodu środków trwałych i rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi powiatu – str. 9 - 12 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zrealizowane przez jednostki budżetowe dochody i wydatki rozliczać na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb 28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” tych jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 18 ust. 2 tego rozporządzenia.

1.5. Zaliczenie do kosztów inwestycji kosztów niezwiązanych z wytworzeniem środków trwałych – str. 12, 13 protokołu.

Na stronie Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ujmować poniesione koszty dotyczą środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji, mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 28 ust. 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi m.in. kosztów „kierowania i obsługi projektu” nie zalicza się do kosztów wytworzenia środka trwałego, bowiem nie pozostają one ani bezpośrednio ani pośrednio związane z ich wytworzeniem.

1.6. Zaniżenie (o 95,96 zł) należności wymagalnych w łącznym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzonym na koniec IV kwartału 2010 r. – str. 15 protokołu.

Sprawozdania łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

2. W zakresie wykonania budżetu:

2.1. *Wskazywanie daty zapłaty w wystawianych fakturach za najem lokali użytkowych niezgodnie z postanowieniami zawartych umów – str. 17 - 19 protokołu.*

Faktury za najem lokali wystawiać i doręczać zgodnie z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

2.2. *Nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu pn. „Remont instalacji c.o. w budynku przy ul. Szaniawskiego 62 w Lubartowie” - przedmiotu zamówienia oraz jego wielkości lub zakresu (w ogłoszeniu zawarto jedynie nazwę zadania) oraz niezawarcie – w ogłoszeniach zamieszczonych na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego – informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 26 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu publicznym zawierać co najmniej informacje określone w przepisach art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 200 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), w tym m.in. określenie przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia, stosownie do przepisów art. 41 pkt 4 tej ustawy.

W ogłoszeniu o zamówieniu – odpowiednio zamieszczanym lub publikowanym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób – zawierać informację (w zależności od wartości zamówienia) o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych lub o dniu jego przekazania Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 6 pkt 3 cytowanej ustawy.

2.3. *Nieprawidłowe opisanie przedmiotu zamówienia pn. „Remont instalacji c.o. w budynku przy ul. Szaniawskiego 62 w Lubartowie”, w wyniku:*

- *nieopisania go za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych,*
- *zawarcia niejednoznacznych zapisów dotyczących rozmiarów grzejników stalowych (podano jedynie ich wysokość, a w przypadku długości określono wymiar maksymalny, np. cyt.: „Grzejniki stalowe ... o wys. 600 mm i dług. do 800 mm”),*
- *wskazania w przedmiarze robót – stanowiącym załącznik do specyfikacji istotnych warunków zamówienia – znaku towarowego grzejników stalowych, w sytuacji kiedy zamawiający nie dopuścił rozwiązań równoważnych – str. 25, 26-27 protokołu.*

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedmiotu zamówienia nie opisywać przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy „lub równoważny”, zgodnie z przepisami art. 29 ust. 3 powołanej ustawy.

- 2.4. *Niewezwanie wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Remont instalacji c.o. w budynku przy ul. Szaniawskiego 62 w Lubartowie”, do złożenia wyjaśnień dotyczących dokumentów potwierdzających spełnianie warunku udziału w postępowaniu w zakresie doświadczenia lub do ich uzupełnienia, w sytuacji kiedy nie wynikało z nich, czy wykonawca spełnia postawiony przez zamawiającego warunek – str. 28 protokołu.*

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego dokumenty zawierające błędy – wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Korzystać z prawa do wezwania wykonawcy do wyjaśnień dotyczących dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji wystąpienia wątpliwości dotyczących ich treści, na podstawie art. 26 ust. 4 powołanej ustawy

- 2.5. *Nieprawidłowości przy udzielaniu w 2008 r. dotacji na prowadzenie domu pomocy społecznej w latach 2009 - 2011, polegające na:*
- *niezamieszczeniu ogłoszenia o otwartym konkursie ofert w dzienniku o zasięgu lokalnym oraz w Biuletynie Informacji Publicznej,*
 - *niezawarciu w ogłoszeniu informacji o terminie, trybie i kryteriach stosowanych przy wyborze oferty oraz informacji o zrealizowanych w roku poprzednim zadaniach tego samego rodzaju oraz o koszcie jego realizacji, przy udziale podmiotów uprawnionych,*
 - *rozpatrzeniu oferty, do której dołączono nieaktualne zaświadczenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji o statusie osoby prawnej,*
 - *nieuzasadnieniu wyboru oferty i nieustosunkowaniu się do spełniania przez oferenta wymogów określonych w ustawie oraz w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert,*
 - *nieujęciu – w umowie o udzieleniu dotacji zawartej z wybranym podmiotem – zapisu o zobowiązaniu zleceniobiorcy do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych przekazanych na realizację zadania,*

co naruszało obowiązujące wówczas przepisy ustawy o pomocy społecznej oraz postanowienia wydanych na ich podstawie rozporządzeń Ministra Polityki Społecznej – str. 33-34 protokołu.

Realizację zadań z zakresu pomocy społecznej zlecać – po uprzednim przeprowadzeniu konkursu ofert – zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 25 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2009 r. Nr 175 poz. 1362 z późn. zm.), w tym m.in.:

- otwarty konkurs ofert ogłaszać w miejscach wskazanych w przepisach art. 13 ust. 3 (lub także w ust. 4) ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zawierając w ogłoszeniu wszystkie informacje określone w art. 13 ust. 2 tej ustawy,
- dokonując oceny złożonych ofert przestrzegać zasad i warunków konkursu ofert określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, w związku z przepisami art. 5 ust. 3 i art. 13 ust. 2 pkt 6 cytowanej ustawy,
- dotacji udzielać w oparciu o kompletne oferty, zawierające aktualne załączniki wymagane we wzorze formularza oferty – załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25),
- w umowach o wsparcie/powierzenie realizacji zadania zawierać wszystkie postanowienia określone we wzorze umowy, stanowiącym załącznik nr 2 do cytowanego rozporządzenia, w tym zapisy określone w § 7 umowy, dotyczące obowiązku prowadzenia przez zleceniobiorcę wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego.

2.6. Nieprawidłowości przy udzieleniu dotacji na 2010 rok dla niepublicznej jednostki oświaty „Szkoły Umiejętności”, polegające na:

- *wyliczeniu wysokości dotacji na prowadzenie ponadgimnazjalnych szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych dla innej liczby uczniów, niż wynikająca z przedkładanych co miesiąc przez dotowaną jednostkę aktualnych informacji o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających do tych szkół i przy tym:*
 - a) dla szkoły, w której realizowany jest obowiązek nauki - w oparciu o prognozowaną (a nie faktyczną) wysokość subwencji oświatowej na jednego ucznia w 2010 roku, w wyniku czego zaniżono dotację na prowadzenie tej szkoły w 2010 r. o kwotę 78.632,94 zł,*
 - b) dla szkoły, w której nie jest realizowany obowiązek nauki – w wysokości połowy stawki ustalonej we wskazany wyżej sposób, zamiast w wysokości 50% wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez Powiat Lubartowski w przeliczeniu na jednego ucznia,*
 - c) na prowadzenie internatu – w wysokości 1,5 stawki ustalonej w sposób wskazany w pkt. a), zamiast w wysokości przewidzianej na jednego wychowanka tego*

rodzaju placówki w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu lubartowskiego, w wyniku czego zawyżono dotację na prowadzenie tej placówki w 2010 r. o kwotę 419,18 zł – str. 34-39 protokołu.

Dotacji dla szkół niepublicznych prowadzonych na terenie powiatu lubartowskiego przez osoby fizyczne i prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego udzielać zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz zasadami określonymi w uchwale Nr XXIX/194/09 Rady Powiatu w Lubartowie z dnia 7 grudnia 2009 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Lub. z 2010 r. Nr 6, poz. 89), w tym:

- a) dotację dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przyznawać na każdego ucznia w wysokości kwoty przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez powiat lubartowski, stosownie do postanowień § 2 ust. 2 uchwały,
- b) dotację dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przyznawać na każdego ucznia w wysokości 50% wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez powiat w przeliczeniu na jednego ucznia, stosownie do postanowień § 2 ust. 3 uchwały,
- c) dotację dla niepublicznych placówek zapewniających opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania, przyznawać w wysokości kwoty przewidzianej na jednego wychowanka tego rodzaju placówki w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu lubartowskiego, stosownie do postanowień § 2 ust. 4 uchwały.

Dotacji udzielać na każdego ucznia, w oparciu o przedkładane przez organ dotowany informacje o faktycznej liczbie uczniów, według stanu na pierwszy dzień miesiąca, za który udzielana jest część dotacji przypadająca na dany miesiąc, zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 1 i 2 cytowanej uchwały.

Ustalić prawidłową kwotę dotacji za 2010 r. i przekazać Szkole niedpołaconą kwotę.

2.7. Udzielenie w 2010 r. dotacji z budżetu powiatu na zadania:

- *z zakresu kultury fizycznej – dla Wojewódzkiego Zrzeszenia LZS – bez stosowania przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*
- *z zakresu promocji powiatu – dla Wojewódzkiego Związku Pszczelarskiego i Stowarzyszenia „Alwernia” – bez stosowania procedur określonych w uchwale nr XVII/112/08 Rady Powiatu w Lubartowie z dnia 29 września 2008 r. w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji, sposobu ich rozliczania oraz kontroli wykonania zadań zleconych podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów*

publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, na cele publiczne związane z realizacją zadań Powiatu Lubartowskiego oraz bez zawarcia pisemnej umowy – str. 40-44 protokołu.

Dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych i niedziałających w celu osiągnięcia zysku, na cele publiczne związane z realizacją zadań powiatu, udzielać zgodnie z przepisami ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stosownie do przepisów art. 221 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dotacji na inne zadania, niż określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, udzielać na podstawie umowy zawartej z ubiegającym się podmiotem, w trybie określonym w aktualnie obowiązującej uchwale Nr II/11/10 Rady Powiatu w Lubartowie z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji, sposobu ich rozliczania oraz kontroli wykonania zadań zleconych podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, na cele publiczne związane z realizacją zadań Powiatu Lubartowskiego (Dz. Urz. Woj. Lub. Z 2011r. Nr 32, poz. 749 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 221 ust. 2 i 4 ustawy o finansach publicznych.

2.8. Nieprawidłowości przy udzieleniu dotacji celowych dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubartowie, w tym:

- a) dotyczące dotacji na termomodernizację budynku SP ZOZ w kwocie 214.720 zł udzielonej umową z 28 czerwca 2010 r., polegające na:*
- błędnym określeniu terminu zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji, w sytuacji ustalenia terminu jej wykorzystania krótszego niż rok budżetowy,*
 - nieządaniu zwrotu dotacji, w sytuacji jej wykorzystania przez SP ZOZ po ustalonym w umowie terminie (zapłaty dokonano 25 listopada 2010 r. i 18 marca 2011r., mimo ustalenia w umowie terminu wykorzystania środków na 15 listopada 2010 r.),*
- b) dotyczące dotacji na wymianę stolarki okiennej i drzwiowej w budynku SP ZOZ w kwocie 34.560 zł udzielonej umową z 30 września 2010 r., polegające na:*
- nieządaniu zwrotu dotacji, w sytuacji jej wykorzystania przez SP ZOZ po ustalonym w umowie terminie (zapłaty dokonano 25 lutego 2011 r., mimo ustalenia w umowie terminu wykorzystania środków na 15 grudnia 2010 r.),*
 - nieządaniu zwrotu niewykorzystanej części dotacji (3.453,82zł) i wyrażeniu zgody na przedłużenie terminu wykorzystania tych środków na rok następny (do 30 grudnia 2011 r.),*
- c) dotyczące dotacji w łącznej kwocie 750.620 zł udzielonej umową z 16 czerwca 2010 r. przeznaczonych na wydatki inwestycyjne, polegające na:*
- nieokreśleniu celu dotacji w wysokości 249.380 zł,*
 - przekazaniu środków dotacji na zakup i instalację tomografu komputerowego*

(501.240zł) niezgodnie z postanowieniami umowy, tj. przed uzyskaniem kopii faktury dokumentującej zakup urządzenia,

- *nieżądaniu zwrotu dotacji, przeznaczonej na zakup i instalację tomografu (501.240 zł) i uznaniu jej za wykorzystaną w całości zgodnie z przeznaczeniem, w sytuacji kiedy SP ZOZ w ustalonym w umowie terminie wydatkowania środków dotacji (do 30 września 2010 r.) żadnych wydatków nie dokonał (w listopadzie i grudniu w 2010 r. dotowany zapłacił za urządzenie 286.846,65 zł, a pozostałą kwotę dotacji (214.393,35 zł) wykorzystał w 2011 r. – str. 45-49 protokołu.*

W umowach o udzielenie z budżetu powiatu dotacji celowych, określać m.in. cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację są przekazywane środki dotacji oraz prawidłowy termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji, tj. – w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy – 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji, zgodnie z przepisami art. 250 pkt 1 i 2 w związku z art. 251 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Środki udzielonej dotacji przekazywać dotowanym podmiotom zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy.

W przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania nienależnie lub w nadmiernej wysokości – wydawać decyzję określającą kwotę dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych – w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności lub – w przypadku, gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy – w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji, stosownie do przepisów art. 252 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

2.9. Nierozliczenie dotacji udzielonej Powiatowej Bibliotece Publicznej w Lubartowie na działalność statutową w 2010 r. – str. 50-52 protokołu.

Rozliczać dotacje udzielone z budżetu powiatu instytucji samorządowym instytucjom kultury, mając na uwadze przepisy art. 126 oraz art. 252 ust. 3 i 5 ustawy o finansach publicznych.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo

zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Powiatu w Lubartowie